

FINANSUTSKOTTETS BETÄNKANDE 18/2008 rd

Regeringens proposition om godkännande av protokollet om ändring i avtalet mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet samt med förslag till lag om sättande i kraft av de bestämmelser i protokollet som hör till området för lagstiftningen

INLEDNING

Remiss

Riksdagen remitterade den 10 juni 2008 en proposition om godkännande av protokollet om ändring i avtalet mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet samt med förslag till lag om sättande i kraft av de bestämmelser i protokollet som hör till området för lagstiftningen (RP 75/2008 rd) till finansutskottet för beredning.

Beredning i delegation

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

Sakkunniga

Skattedelegationen har hört

- konsultativ tjänsteman Anders Colliander och överinspektör Minna Korhonen, finansministeriet
- överinspektör Sari Wulff, Skattestyrelsen.

Skriftligt utlåtande har lämnats av

- Centralhandelskammaren
- Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC rf
- finansministeriet
- Skattebetalarnas Centralförbund rf.

Finlands näringsliv, Centralförbundet för lant- och skogsbruksproducenter MTK rf, och Företagarna i Finland har meddelat att de inte har något att anmärka i saken.

PROPOSITIONEN

Regeringen föreslår att riksdagen godkänner protokollet om ändring i avtalet som ingicks 1996 mellan de nordiska länderna för att undvika dubbelbeskattning beträffande skatter på inkomst och på förmögenhet.

Genom protokollet ändras bestämmelserna om beskattning av dividend, realisationsvinst, pension och inkomst av personer som arbetar i luftfart samt bestämmelser som berör förfarandet vid ömsesidig överenskommelse.

Protokollet träder i kraft den fjortonde dagen efter den då samtliga avtalsslutande stater har meddelat Finlands utrikesministerium att de konstitutionella förutsättningarna för protokollets ikraftträdande har uppfyllts.

I propositionen ingår ett lagförslag om sättande i kraft av de bestämmelser i protokollet som hör till området för lagstiftningen. Avsikten är att lagen ska träda i kraft vid en av republikens presidents förordning fastställd tidpunkt samtidigt med protokollet.

UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN

Motivering

Utskottet förordar propositionens godkännande utan ändringar.

Avsikten är att till vissa delar ändra avtalet mellan de nordiska länderna som syftar till att upphäva dubbelbeskattning. Ändringarna gäller bland annat beskattning av dividend, realisationsvinst och pension samt förfarandet vid ömsesidig överenskommelse mellan staterna. Bestämmelserna följer i huvudsak kommentarerna till OECD:s modellavtal. Utskottet har därför ingenting att invända mot ändringsförslagen. Eftersom en principiell ändring i alla fall genomförs i och med att dubbelbeskattningen framöver undanröjs genom avräkningsmetod, i stället för med undantagandemetod, anser utskottet det motiverat att understryka följande synpunkter:

Både avräkningsmetod och undantagandemetod kan tillämpas för att undanröja dubbelbeskattning av inkomst från en annan stat. När *avräkningsmetod* tillämpas beaktas den skatt som betalats i en annan stat direkt och skatten avräknas alltså som sådan. Avräkningen får emellertid inte överstiga beloppet av de skatter som i Finland ska betalas på inkomst som förvärvats utomlands. *Undantagandemetod* baserar sig på kalkylerad lättnad. Lättnaden kan även vara större än de skatter som de facto har betalats till en annan stat. Det här har varit aktuellt i synnerhet i fråga om beskattningen av pensioner som betalats från Sverige till Finland. I detta fall har det lett till att dubbelsbeskattningen har undanröjts och dessutom har behandlingen i skattehänseende blivit lindrigare än för den som får lika stor pensionsinkomst enbart i Finland. I framtiden försvinner den här skillnaden.

Finland har nuförtiden företrädesvis tillämpat avräkningsmetod när den internationella dubbelbeskattningen har avskaffats i skatteavtalen. Det är med andra ord motiverat att även inta den i det nordiska avtalet. Det överensstämmer också med Finlands mål vid förhandlingarna. Utskottet anser därför att förslaget i princip kan accepteras. Dessutom talar två betydande aspekter för förslaget:

- Förslaget skapar klarhet i läget just nu så tillvida att man mera konkret kan visa att påståendet om dubbelbeskattning av pensionsinkomst är felaktigt eftersom den skatt som betalats till en annan stat avräknas, med de begränsningar för maximibeloppet som nämns ovan.
- Resultatet gör också finländska pensionärer mera jämlika i och med att skattebördan är den samma för pensionärer med lika stor pensionsinkomst oberoende av om pensionen härrör enbart från Finland eller delvis från Finland och delvis från Sverige eller något annat nordiskt land.

Förslaget kan tillstyrkas också på följande grunder:

I förslaget ingår en särskild övergångsbestämelse enligt vilken avräkningsmetod endast tillämpas på nya pensioner. Tidsgränsen är den 4 april 2008 då avtalet undertecknades. Om en person då bodde i Finland och vid denna tidpunkt erhöll pension eller livränta från ett annat nordiskt land undanröjs dubbelbeskattning fortfarande genom undantagandemetod. Bestämelsen tillämpas så länge som personen utan avbrott alltså har hemvist i Finland. I annat fall tillämpas avräkningsmetod.

Utskottet finner övergångsbestämmelsen befogad med tanke på dem som omfattas av bestämmelsen, eftersom förslaget i många fall innebär en skärpning av beskattningen i Finland. Hur stor ökningen är beror på den totala pensionsinkomsten och på hur stor pensionsinkomsten från olika stater är. Ifall den totala pensionsinkomsten är t.ex. 17 000 euro, och 13 000 euro härrör från Sverige och 4 000 euro från Finland ökar de skatter som debiteras i Finland med knappa 40 euro. Med en pensionsinkomst på 24 000 euro är ökningen drygt 400 euro, ifall 20 000 euro härrör från Sverige och 4 000 euro från Finland. Ökningen ger samtidigt en bild av hur mycket lindrigare beskattningen nu är för dem som får pension från utlandet jämfört med dem som får en lika stor pension endast från Finland. Denna skillnad accepteras således också i framtiden då det gäller dem som omfattas av övergångsbestämmelsen.

Utskottet anser att förslaget är balanserat och välmotiverat. I förslaget beaktas både villkoren för dem som får pension från utlandet i dagens läge och de framtida ändringar som kravet på likabehandling förutsätter. Systemet blir dessutom mera enhetligt därför att även Sverige ämnar tillämpa avräkningsmetod i fråga om nya pensioner.

Förslag till beslut

Med stöd av det ovan anförda föreslår finansutskottet

att riksdagen godkänner det protokoll om ändring i det avtal som avses i propositionen och

att lagförslaget godkänns utan ändringar.

Helsingfors den 7 november 2008

I den avgörande behandlingen deltog

ordf. Hannes Manninen /cent
vordf. Kari Rajamäki /sd
medl. Christina Gestrin /sv
Kyösti Karjula /cent
Esko Kiviranta /cent
Jari Koskinen /saml
Mikko Kuoppa /vänst
Mika Lintilä /cent
Olli Nepponen /saml
Tuija Nurmi /saml
Kirsi Ojansuu /gröna

Petri Salo /saml
Minna Sirnö /vänst (delvis)
Pia Viitanen /sd
ers. Esko Ahonen /cent
Hanna-Leena Hemming /saml
Matti Kauppila /vänst (delvis)
Lauri Kähkönen /sd
Heli Paasio /sd
Kimmo Sasi /saml (delvis)
Tuula Väättäin /sd.

Sekreterare i delegationen var

utskottsråd Maarit Pekkanen.

RESERVATION

Motivering

Ändringen i skatteavtalet och lagförslaget i propositionen innebär att beskattningen stramas åt till och med avsevärt för tämligen många pensionärer som får inkomst både från Finland och Sverige. Därför har vi inte kunnat godkänna propositionen. Samtidigt som regeringen på olika sätt lättar på beskattningen av kapitalinkomster och arv från stora företag, skärper den med detta förslag beskattningen av de pensionärer som en gång i tiden också arbetade i Sverige.

Vi anser att rättvisan förutsätter en helt annorlunda skattepolitik.

Avtalet bör därför bedömas på nytt.

Förslag

Vi föreslår

att riksdagen inte godkänner det protokoll om ändring i det avtal som avses i propositionen och

att lagförslaget förkastas.

Helsingfors den 7 november 2008

Mikko Kuoppa /vänst
Minna Sirnö /vänst
Matti Kauppila /vänst
Kari Rajamäki /sd

Pia Viitanen /sd
Lauri Kähkönen /sd
Heli Paasio /sd
Tuula Väättäinen /sd